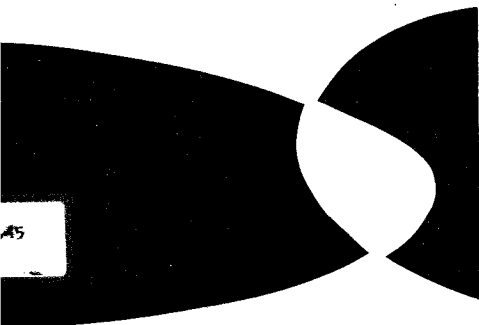


集体企业审计

主 编 刘花果 杜瑞莲
副主编 张宏斌 朱凤娟 隋 宏



河 南 大 学 出 版 社

集体企业审计

主 编 刘花果

杜瑞英

责任编辑 赵维金

河南大学出版社出版

(开封市顺伦街87号)

河南省新华书店发行

河南省卫生厅青年印刷厂印刷

开本: 787 × 1092毫米 1/32 印张: 10 字数: 215千字

1989年12月第1版

1989年12月第1次印刷

印数1—4000册

定价: 3.00元

ISBN7-81018-406-7/F · 30

序 言

随着我国经济体制改革的不断深入和发展，建立部门、单位的内部审计机构，形成一个由外部审计向内部审计延伸、发展的审计网络，势在必行。

集体企业作为国民经济的组成部分，在改革、开放的政策指引下，得到了迅速发展。但由于一些企业管理工作跟不上，使企业在业务、财务等方面的管理较为混乱，给企业造成了很多不应有的损失，直接影响了集体企业的健康发展。这说明，经济越发展，越需要加强经济监督管理。在国家审计机构人员缺乏、无力顾集体企业审计的情况下，集体企业只有在企业内部建立审计机构，来监督企业的经济活动。

但截止目前，为集体企业内部审计人员所急需的集体企业审计实务方面的书籍很少。《集体企业审计》一书的出版，填补了这项空白，解决了广大内审工作人员的急需。该书除了论述审计工作的一般原理、集体企业内部审计的基本内容及内部控制制度的审计外，还着重阐述了集体企业会计基础工作审计、财务审计、业务审计（分行业阐述）和经济效益的审计等。为适应当前经济改革的需要，还增加了集体企业承包经营责任制的审计和集体企业经理（厂长）离任经济责任的审计等内容。该书最大的特点是着重集体企业审计实务，语言通俗，实用性强，是企业内部审计工作者的必读之

物。

所以，我愿为本书写序，并向读者推荐。本书既可作为外部审计工作者、内部审计工作者、企业财会工作者的专业用书，也可作为中等学校审计教学参考书，并可作为各类经济管理人员（企业经理、厂长等）学习审计的通俗读物。

王卉炎

1989年10月

目 录

序言.....	(1)
第一章 审计概述.....	(1)
第一节 审计的概念、对象、职能和任务.....	(8)
第二节 审计与会计的关系.....	(11)
第三节 集体企业审计原则.....	(13)
第四节 审计的种类.....	(13)
第五节 审计的工作方法.....	(18)
第二章 集体企业内部审计的基本内容.....	(25)
第一节 集体企业建立内部审计的必要性.....	(25)
第二节 集体企业审计机构的设置及职责.....	(28)
第三节 集体企业内部审计的基本程序.....	(32)
第四节 集体企业内部审计与国家审计的关系.....	(35)
第三章 集体企业内部控制制度审计.....	(38)
第一节 内部控制制度审计的必要性.....	(38)
第二节 内部控制制度的基本原则及审计的内 容.....	(40)
第三节 内部控制制度审计的方法.....	(45)
附：内部控制制度审计实例.....	(50)

第四章 集体企业会计基础工作审计	(53)
第一节 集体企业会计基础工作审计的意义...	(53)
第二节 集体企业会计凭证、帐簿及报表的审 计.....	(55)
第三节 集体企业会计工作中常见错误和弊端 的审计.....	(67)
附：集体企业会计工作和财经纪律审 计实例.....	(73)
第五章 集体企业财务审计	(76)
第一节 财务审计的意义与任务.....	(76)
第二节 流动资产的审计.....	(79)
第三节 固定资产及投出联营资产的审计.....	(92)
第四节 自有资金及长期负债资金的审计.....	(97)
第五节 银行借款、结算负债和其他负债的审 计.....	(103)
第六节 费用的审计.....	(107)
第七节 税金和利润的审计.....	(112)
附：集体企业财务审计实例.....	(122)
第六章 集体企业业务审计	(135)
第一节 集体工业企业业务的审计.....	(135)
第二节 集体商业企业业务的审计.....	(150)
第三节 集体仓储、运输企业业务的审计.....	(171)
第四节 集体建筑安装企业业务的审计.....	(180)
第五节 集体饮食服务业业务的审计.....	(187)
附：集体企业业务审计实例.....	(199)

第七章 集体企业经济效益审计…………… (204)

第一节 集体企业经济效益审计的内容和方法 (204)

第二节 集体企业盈亏真实性的审计…………… (214)

第三节 集体企业劳动效率的审计…………… (217)

第四节 集体企业资金运用效率的审计…………… (221)

第五节 集体企业利润率指标完成情况的审计 (227)

第六节 集体企业经济效益审计的评价与建议 (230)

附：集体企业经济效益审计实例…… (235)

第八章 集体企业承包经营责任制审计…………… (249)

第一节 集体企业实行承包经营责任制的客观
依据及审计的意义…………… (250)

第二节 集体企业承包经营责任制的主要内容和
基本原则的审计…………… (253)

第三节 集体企业承包经营责任制审计的要点
和步骤…………… (257)

第四节 集体企业承包经营责任制审计的方法
及其评价…………… (266)

附：集体企业承包经营责任制审计实
例…………… (269)

第九章 集体企业经理（厂长）离任经济责任审计 (273)

第一节 集体企业经理（厂长）离任经济责任
审计的意义与任务…………… (273)

第二节 集体企业经理（厂长）离任经济责任

	审计的方法和内容.....	(277)
第三节	集体企业经理(厂长)离任经济责任 审计的程序.....	(281)
第四节	集体企业经理(厂长)离任经济责任 审计的评价.....	(283)
	附:集体企业经理(厂长)离任经济 责任审计实例.....	(286)
第十章	审计结果的处理	(291)
第一节	审计结果处理的基本要求.....	(291)
第二节	审计报告的编写程序.....	(293)
第三节	审计报告的种类、形式和内容.....	(295)
	附:审计报告实例.....	(298)
后记		(307)

第一章 审计概述

十年改革、开放，使集体经济蓬勃发展。但由于管理工作跟不上，使集体企业出现了一些不良现象，如执行财经纪律松弛、弄虚作假、乱挤乱摊成本费用、虚报盈亏、偷漏税款、滥发奖金、化公为私等，这些严重影响了集体企业的健康发展。这说明，进行社会主义经济建设，不仅要正确贯彻执行党的方针政策，同时还必须有科学的管理和强有力的监督。目前，最有效的监督手段就是审计。在国家审计机关的工作范围还只限于国营企、事业单位的情况下，集体企业只有强化自身的审计工作，充分发挥审计工作在集体经济活动中的监督与服务作用，促进集体企业内部审计工作逐步走上经常化、制度化、正轨化的轨道，以保证集体企业在激烈的企业竞争中生存和发展。因此，开展集体企业审计工作，是集体经济发展的需要，也是改革开放、治理整顿的需要。

第一节 审计的概念、对象、职能和任务

一、审计的概念

（一）审计的一般概念。

审计的一般概念，概括地说，就是不参加具体管理工作的专门人员，运用专门的方法，对被审计单位的会计资料 and 所反映的经济业务，以及有关经济活动的真实性、合法

性、合理性和正确性进行审查，作出结论，加以评价，并向授权者或委托者提出审计报告的一种经济监督。

审计是社会历史发展的产物。随着社会生产的发展和管理的需要，审计逐渐从会计职能中分离出来，成为一种专门的经济监督工作。事实上，传统的审计就是查帐。通过查帐，审查会计资料（包括会计凭证、帐簿、会计报表及其所提供的有关数据）是否正确，并对会计记录的正确性、合法性进行评价。查帐是审计工作的主要内容，但不是全部。单独靠查帐并不能完成审计工作的任务。这是因为，随着社会经济的不断发展，审计面相应扩大，审查的方式由查帐转变为直接进行监督和间接管理服务两种职能；审计工作的范围也从以查帐为中心扩展到对企业整个的经济活动进行审查和评价。

（二）社会主义审计的概念。

在我国，根据《宪法》的规定，审计监督的范围包括：国务院各部门和地方各级政府的财政收支以及财政金融机关和企事业单位的财务收支。因此，我国社会主义审计，是国家审计机关通过对各级行政机关、企事业单位的财务收支以及有关经济业务活动的审查，以评价行政机关、企事业单位财务活动和经济业务的合法性和有效性的一种监督手段。

（三）集体企业审计概念。

集体企业审计属内部审计范畴。其审计监督的范围是集体企业内部的财务收支及其所反映的经济业务。审计的重点是事前审计、监督。由此，集体企业审计的概念可以这样表述：是指集体企业设置的内部审计机构或专职审计人员，对

本企业的财务收支及其经济业务进行的审计监督。集体企业内部审计人员对集体企业的经济业务能起到监督和把关作用，尤其是加强了事前监督，使集体企业能避免和防止发生不应有的经济损失。

二、审计的对象

审计的对象，一般是指被审单位的会计资料及其反映的经济活动。会计资料包括会计凭证、会计帐簿、会计报表以及会计分析资料等。作为审计对象的被审单位的经济活动，随着经济管理的发展而不断扩大。但目前仍以会计资料所反映的经济活动为中心。这说明审计对象与会计对象有着必然的联系。

审计对象的一般意义，体现了审计同其它各种经济监督在对象上的特点。如财政税务监督主要从财政收支和税收的角度来进行监督；银行监督限于从银行信贷的角度来进行监督，而审计监督却包括了被审单位的整个经济活动，审计监督和会计监督都以会计资料为监督、检查的主要依据。这是它们的共同点，也可以说它们在对象上有其共性。当然，审计对象的一般意义，并不能体现同会计核算、会计分析在对象上的特点。因为审计对象的一般表述仅是会计对象（主要指会计资料）的共性，没有讲出审计对象的个性。这是由于，会计核算对象是经济活动中的资金、成本、利润及财务收支的增减变化，会计分析对象是经济活动，经济效益的好坏大小；审计监督的对象则是被审单位经济活动的真实性、合法性、合理性和准确性，亦即会计核算和会计分析对象所反映的情况是否真实、合法、合理和准确。这里必须明确，审计监督主

要是通过会计资料来监督整个单位的经济活动的，既要监督会计工作和会计人员的行为，又要监督经营管理工作的其他部门及其有关人员的行为。如果认为审计监督就是审查会计工作和会计人员，即所谓审计就是审查会计，那只是停留在表面现象而没有触及其实质。

作为外部审计机构，它的对象还包括企业内部审计工作人员的行为。如企业在开展内部审计工作中，企业总会计师可以接受本单位领导的委托，主管内部审计。这样处理，既能争取本单位领导的支持，得到本单位会计部门的配合，又能充分发挥总会计师的作用。但国家审计工作人员进驻企业审计时，既要检查监督企业内部审计工作，还要检查监督总会计师的工作。

集体企业内部审计的对象，就其具体内容而言，主要包括：集体企业生产经营资金及其实物保管状况、企业业务、财务活动、会计工作和企业经营效益等方面。

三、审计的职能和任务

（一）审计的职能。

审计的基本职能是依法对审计对象进行检查和监督。我国社会主义审计的职能可概括为：

1.经济监督职能。这是审计的主要职能。审计通过对会计凭证、帐簿、报表的审查，以及运用审阅、查询、分析等专门方法，履行纠正错误、检查损失浪费和违法违纪、考核经营管理和经济活动中存在问题的监督职能。

2.经济司法职能。审计具有一定范围的经济司法职能。即对于违反财经法纪的，有权按其性质予以经济制裁，作出

处理决定或提出处理建议，通知有关部门执行；有权建议对责任人员予以行政处分。

3. 管理控制职能。是审计的一种事先监督的职能。主要是对经营决策、计划方案可行性进行事先审核，以防止决策的失误和失算。

4. 评价考核职能。审计工作在执行经济监督和管理控制职能的同时，要在查明事实真相、判断是非的基础上，对被审单位完成任务的情况、财务状况的好坏、经济效益的高低、遵纪守法的情况以及管理水平作出客观的考核和评价，以促进企业生产经营管理水平的提高。

5. 社会公证职能。这一职能目前行使范围有限，职能表现不明显。如对外资企业，按照国际惯例，需要通过注册会计师对其财务报表是否真实可靠提出公证，并提出报告加以证明，以取得投资人、债权人和我国政府的信任。随着中外合资、合营企业的不断增多，这一职能将逐步显示其作用。

（二）审计的任务。

审计是国家管理制度的重要组成部分，属于上层建筑。审计的任务是根据审计的对象、职能而决定的应担负的责任，其首要任务是要维护国家的利益。我国审计的基本任务是：坚持四项基本原则，以党和国家的方针政策、法令制度为指导，审查企业、事业、机关等单位会计资料的真实性；审查会计资料所反映的经济业务的合法性和审查会计资料所反映的经济活动的合理性和有效性。在不同的生产方式下和在不同时期、不同情况下，审计任务的侧重面也有所不同。集体企业的审计工作任务，根据集体企业的实际情况，具体来

说一般有以下几个方面：

1. 审查集体企业会计资料的真实性。集体所有制企业是建立在社会主义公有制基础上的集体经济，它和全民所有制企业都是劳动者共同占有生产资料的所有制形式。不同的是，集体所有制企业是生产资料不是全社会劳动者共同占有，而是以一个劳动集体为范围的部分劳动群众所占有。

集体企业的会计资料可以反映集体企业的经济活动、财务收支的实际情况和实际效益，是制订计划、检查计划的重要依据。通过对会计资料的分析、对比，可以发现各项经济活动的客观规律，找出问题的关键，作出正确的决策和采取有效的措施，促进企业管理水平的提高。因此，会计资料一定要正确、可靠、完整，否则就会导致工作及经济决策的失误。审查会计资料的可靠性，主要是认真仔细地检查被查期间的会计凭证、会计帐簿和会计报表是否真实、正确、完整。目前来看，集体企业会计人员的素质较差，在会计人员实际工作中，既会发生会计原理运用上的错误，也会发生计算技术和记帐技术上的错误，甚至还会发生有意的舞弊行为。因此，仅仅依靠会计本身对会计资料真实性的审查是不够的，还必须定期地对会计资料进行审查，借以发现问题，纠正错误，提高集体企业会计资料的质量。审查集体企业会计资料的真实性，是审计的具体工作内容之一。

2. 审查经济业务的合法性。在审查会计资料真实性的基础上，进一步审查经济业务的合法性，监督检查企业是否有弄虚作假、偷税漏税、截留利润；超越经营范围经营、转移资金，化国有为集体；乱摊成本、乱挤费用、虚报盈亏、滥发奖金、实物等严重损害国家利益的违反财经纪律行为；监

监督检查各种不正之风造成的损失浪费等等。审计应揭露和制止企业领导人置国家利益于不顾，日无法纪、滥用职权、行贿受贿、侵吞国家资财等犯罪活动。总之，要查明每一笔经济业务的来龙去脉，以证明其发生的合法性。对发现的问题，要查找原因，提出行之有效的建议。

3. 审查经济活动的合理性和有效性。对集体企业的经济活动进行审计监督，通过会计资料的综合分析和深入研究，以查明经济活动是否合理、有效，是审计的一项具体任务。监督检查企业各项业务活动的经济效益、盈亏构成、费用开支、成本核算、资金使用等情况，特别要注意有无弄虚作假现象，分析影响各种经济指标变动的各种因素，从具体的方面考核经济活动是否合理有效，促使企业改善管理，挖掘潜力，增收节支，提高经济效益。

4. 审查规章制度的制订和执行情况，以提高集体企业生产经营管理水平。审查集体企业经济活动，要抓住作为经济活动规范的规章制度。对集体企业规章制度制订得是否合理、合法要进行检查，若有不完善之处，应建议修改、完善。有无因规章制度不严密、不完善给贪污盗窃、投机倒把以可乘之机，非法牟利，侵占集体资财。同时，还要检查规章制度的执行情况。对于有章不循、贯彻不力等情况，均应要求企业改进工作，以便堵塞漏洞，提高管理水平。

5. 审查集体企业的会计基础工作。集体企业审计的任务，还要监督检查会计帐目、会计资料和会计报表是否正确地反映了企业生产经营活动的实际情况；监督检查会计的记帐、算帐、报帐等制度是否健全，会计事项处理程序是否符合规定；监督检查财务收支的合理合法性，从而帮助企业做

好财会工作，更好地完成财会的反映与监督任务。

第二节 审计与会计的关系

审计和会计是两个不同的概念，但它们之间既有密切的联系，又有着本质的区别。

一、审计与会计的联系

会计是随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展起来的。由于需要会计以外的第三者对会计记载的内容正确与否作出评价，这就产生了审计。从现代科学管理的角度看，审计和会计同属于一个范畴。会计是经济管理的重要组成部分，审计是经济监督，是促进经济管理的；审计与会计之间是审查与被审查的关系，是监督与被监督的关系。其联系有：

（一）审计和会计的基本目的一致。

它们是通过各自的活动，发挥各自的职能作用，促进企业改善经营管理，提高经济效益，贯彻执行国家的财经政策、法令和制度。

（二）会计资料是审计的主要对象。

现代的审计工作虽然比传统审计更多地运用会计以外的资料，但会计资料仍然是审计的主要的、基本的资料。如果审计不以会计为对象，也就不成为审计了。所以，要做好审计工作，必须谙练会计业务，不懂得会计业务的人是无法从事审计工作的。

（三）会计工作需要审计作出公证。

企业会计需要审计对其公开发表的各种报表作出评价，

以证明其正确性及可信程度；还由于各种因素的影响，会计资料难免出现错误和弊端，会计本身无法作出鉴定，也需要依靠审计来检查、判断。审计还要对企业经营成果提出公证与合理的意见。

由此可见，审计离不开会计，会计的发展推动了审计的深入发展，丰富了审计的内容；而审计又促进会计质量的提高，更好地发挥会计的监督作用。虽然它们各自独立、自成体系，但是关系密切，互相依存。

二、审计与会计的区别

由于审计和会计又有各自的特性，所以，它们之间又有明显的区别：

（一）基本职能的区别。

1. 会计的基本职能是利用货币计价的形式，按会计制度组织会计核算，对集体企业经济活动情况进行反映和监督，处理和传达财务信息。主要是向领导、决策人员提供财务、成本信息，以供集体企业领导指挥生产、流通过程的决策。它是属于管理指挥系统的一个工具，它的监督是在管理过程中进行的，是经济管理的一种形式。

2. 审计的基本职能是监督，是经济监督的一种形式。它本身没有任何具体的经济业务活动，是完全站在第三者立场独立于单位管理职能以外，履行对企业生产经营活动的监督职能。是对会计监督的再监督。

（二）监督范围的区别。

1. 会计监督是通过会计工作本身，直接对企业经济活动进行监督。在其本身的业务活动中监督企业管好用好资金，